



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Recaudación Tributaria y su Incidencia en Cumplimiento de Metas del Programa  
Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 - 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Cardenas Villanueva, Anais Melisa (ORCID: 0000-0003-2643-5478)

Cerna Rodriguez, Cristell Margarita (ORCID: 0000-0002-8792-6994)

ASESORA:

Mg. Alva Morales Jenny (ORCID: 0000-0002-2598-1912)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO - PERÚ

2019

## **Dedicatoria**

### **Anais Melisa Cardenas Villanueva**

A Dios

Por ser mi guía espiritual, por las bendiciones que me da día a día, y por la sabiduría para poder realizar este trabajo de investigación.

A Adrian, por su amor, por estar conmigo en todo momento y por motivarme a conseguir mis metas.

A Dios, Por brindarme la fortaleza que necesitaba en los momentos más oscuros y permitirme seguir adelante a pesar de las dificultades que se presentaron a lo largo del desarrollo de la tesis, gracias.

A mis padres José y Julia y a mi hermana, por su apoyo incondicional, su amor y por ser mi motivación para poder culminar mi carrera profesional.

### **Cristell Margarita Cerna Rodriguez**

A mi Madre, Eli Rodriguez por ser mi razón de ser, mi motivo, mi guía, por realizar todo este gran sacrificio de apoyarme acuesta de todo y por estar siempre para mí en los momentos más difíciles, gracias.

A mi Padre, Fares Cerna por tus consejos y tu apoyo incondicional en cada situación de mi vida y a mis hermanos por siempre brindarme su amor y su cariño, gracias.

## **Agradecimiento**

### **Cardenas Villanueva, Anais Melisa**

Agradezco a Dios por su inmenso amor, su bondad y por darme la fortaleza necesaria para salir adelante ante días difíciles, y porque con su bendición estoy logrando una de mis metas que es terminar mi carrera profesional.

A mis padres José y Julia por su apoyo incondicional, por su amor, sus sacrificios para salir adelante y sus consejos; por qué son la fuerza que me motiva día a día a ser mejor persona y sin ellos no hubiera podido lograr culminar mi carrera profesional.

A mi hermana, Paola por ser mi consejera, por brindarme su apoyo, su cariño y por ser mi ejemplo para ser una buena profesional y un excelente ser humano.

A mis docentes de cada ciclo por sus enseñanzas brindadas a lo largo de mi preparación como profesional, en especial a mi especialista y metodóloga por guiarnos en la realización de esta tesis.

### **Cerna Rodriguez, Cristell Margarita**

Agradezco en primera instancia a Dios por sus bendiciones, por proveerme de sabiduría y fuerza para superar las dificultades que se presentaron para finalizar mis estudios.

A mi familia, por estar conmigo en las situaciones buenas y malas, no ha sido fácil llegar hasta este preciso momento, pero lo logré, muchas gracias.

A los docentes de la escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo y en especial a la Profesora María Elena Larrea Cano, por brindarnos su tiempo y guiarnos en la realización de esta tesis, gracias.

## **Página del jurado**

## Declaratoria de autenticidad

Nosotras Cardenas Villanueva Anais Melisa identificada con DNI 72694236 y Cerna Rodriguez Cristell Margarita identificada con DNI 77672853, cumplimos con los reglamentos otorgados por la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, Sede Trujillo; por lo tanto, declaramos que el trabajo académico titulado “Recaudación Tributaria y su Incidencia en Cumplimiento de Metas del Programa Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 - 2018.” Presentado, es de nuestra autoria.

Asimismo, declaramos bajo juramento que toda la información que se presenta es veraz y auténtica.

Asumimos toda la responsabilidad en caso de falsedad u omisión de datos o información por ser autores del Presente trabajo de Investigación.

Trujillo, 9 de Diciembre del 2019



Cardenas Villanueva Anais Melisa

DNI: 72694236



Cerna Rodriguez Cristell Margarita

DNI: 77672853

## Índice

|  |             |
|--|-------------|
| <b>Dedicatoria.....</b>  | <b>ii</b>   |
| <b>Agradecimiento .....</b>  | <b>iii</b>  |
| <b>Página del jurado .....</b>   | <b>iv</b>   |
| <b>Declaratoria de autenticidad .....</b>  | <b>v</b>    |
| <b>Índice.....</b>   | <b>vi</b>   |
| <b>Resumen.....</b>  | <b>vii</b>  |
| <b>Abstract.....</b>   | <b>viii</b> |
| <b>I. Introducción .....</b>   | <b>1</b>    |
| <b>II. Método.....</b>   | <b>11</b>   |
| 2.1. Tipo y Diseño de investigación .....  | 11          |
| 2.2. Operacionalización de las variables.....                                      | 13          |
| 2.3. Población, muestra y muestreo .....   | 15          |
| 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..... | 15          |
| 2.5. Procedimiento.....  | 16          |
| 2.6. Métodos de análisis de datos .....  | 16          |
| 2.7. Aspectos Éticos .....   | 17          |
| <b>III. Resultados .....</b>   | <b>18</b>   |
| <b>IV. Discusión .....</b>   | <b>24</b>   |
| <b>V. Conclusiones.....</b>  | <b>26</b>   |
| <b>VI. Recomendaciones .....</b>   | <b>28</b>   |
| <b>VII. Propuesta .....</b>  | <b>30</b>   |
| <b>Referencias.....</b>  | <b>35</b>   |
| <b>Anexos .....</b>  | <b>40</b>   |

## **Resumen**

La siguiente investigación tuvo el propósito de determinar la recaudación tributaria y su incidencia en Cumplimiento de Metas del Programa Incentivos de la Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016-2018. Dicha investigación, vendría a ser un estudio cuantitativo, no experimental, transversal; se midieron las variables dependiente e independiente, de las cuales son: Recaudación Tributaria y Cumplimiento de Metas del Programa Incentivos. Se obtuvo la información mediante el análisis documental que se le aplico a la Municipalidad siendo procesados por el software de estadística SPSS para poder obtener la correlación de Pearson y hallar la significancia. Los resultados serán mostrados en tablas y figuras estadísticas detalladamente. Concluyéndose que la recaudación tributaria incide positivamente en el cumplimiento de metas del programa incentivos de la Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016-2018, es decir, que existe positiva según el coeficiente ( $r=0.999$ ). Asimismo, las recaudaciones tributarias de los años de estudio realizado demostraron que en el año 2016 tuvieron una recaudación tributaria de 54%, en el año 2017 recaudaron un 45% y en el año 2018 aumentó su recaudación logrando obtener un 59% un porcentaje más alto a comparación de los años anteriores. En cuanto nuestra segunda variable que es el cumplimiento de metas del programa incentivos hubo un cumplimiento del 76% para el año 2016, por otro lado, en el año 2017 hubo un percance por la corriente del niño ocurrido dicho año de las cuales solamente se contó con el 61% en cumplimiento y por último para el año 2018 hubo una recuperación y lográndose cumplir el 100% de las metas planteadas. Recomendándose que se tiene que plantear políticas de cobranzas y realizar algunos descuentos a los contribuyentes como motivación para que puedan cumplir con sus obligaciones tributarias y puedan ser beneficiados con el mejoramiento del servicio de la Municipalidad.

Palabras Clave: Recaudación Tributaria, Cumplimiento de Metas, Programa de incentivos.

## **Abstract**

The following investigation had the purpose of determining the tax collection and its incidence in Compliance with the Incentives Program of the La Esperanza District Municipality, 2016-2018. This research would be a quantitative, non-experimental, cross-sectional study; the dependent and independent variable were measured, of which are: Tax Collection and Compliance with Incentive Program Goals. The information was obtained through the documentary analysis that was applied to the Municipality being processed by the SPSS statistical software in order to obtain the Pearson correlation and find the significance. The results will be shown in tables and statistical figures in detail. Concluding that the tax collection has a positive impact on the fulfillment of the incentive program goals of the La Esperanza District Municipality, 2016-2018, that is, that it exists positive according to the coefficient ( $r = 0.999$ ). Likewise, the tax collections of the years of study carried out showed that in 2016 they had a tax collection of 54%, in 2017 they collected 45% and in 2018 they increased their collection, obtaining a higher percentage of 59% compared to previous years. As our second variable, which is the fulfillment of incentives program goals, there was a 76% compliance for 2016, on the other hand, in 2017 there was a mishap due to the current of the child that said year of which only was counted With 61% in compliance and finally for the year 2018 there was a recovery and achieving 100% of the goals set. It is recommended that you have to raise collection policies and make some discounts to taxpayers as a motivation for them to meet their tax obligations and be able to benefit from the improvement of the Municipality's service.

**Keywords:** Tax Collection, Goal Compliance, Incentive Program.



## **I. Introducción**

La contabilidad tiene una amplia rama en la cual a través del tiempo se han ido cambiando y adaptándose conforme a las necesidades que puedan presentar los usuarios, además de que se crearon nuevas ramas que responden específicamente a las diversas compañías de hoy en día. En esta investigación daremos mayor énfasis a la contabilidad gubernamental, ya que una de sus reglas es la creación y gestión de fondos de las cuales se saca dinero para realizar los diversos gastos y servicios que ofrece una entidad gubernamental, como lo es en este caso la Municipalidad Distrital de La Esperanza.

Es por ello que consideramos realizar esta relación entre la presente investigación y nuestra carrera profesional, ya que a través de la contabilidad gubernamental se podrá evaluar la gestión administrativa que maneja el Estado, ordenando todas las operaciones financieras tomando como meta su exposición analítica y global.

La recaudación Tributaria es una problemática a nivel internacional y nacional, ya sea el caso de Colombia donde realizaron un artículo para investigar cuales son los factores que afectan el recaudo del impuesto predial y menciona que existen varias causas para la morosidad, tales como: los bajos recursos económicos, la cultura de no pagar, la mala imagen de los mandatarios, la corrupción y el que no se ejecuten acciones para cobrar. (Guerrero R & Noriega H. 2015)

La recaudación predial en México es muy baja ya que, en el año 2010 obtuvo sólo 0.13% del PIB. A diferencia de otros países que tienen una recaudación de 4.2, 3.7 y 3.1% de su PIB, es por ello que reduce la capacidad de los gobiernos municipales de poder cumplir eficazmente con las responsabilidades que existen en el gasto público. (Unda M. & Moreno. C. 2014, p. 47).

Las preguntas respecto al nivel de la recaudación tributaria han sido abordadas desde diversas perspectivas. Según Di John (2006). “Éstas se pueden agrupar en tres enfoques: el económico, el de economía política, y el administrativo o de capacidad institucional.” Unda (2018).

Sánchez, (2016). Considera que, “El éxito de una mejor recaudación es tener como resultado mecanismos tributarios más eficientes.”

La Municipalidad Provincial de Lambayeque, tiene una baja recaudación tributaria, por lo que se origina un alto nivel de morosidad en el periodo 2016-2017, uno de los factores es la baja cultura tributaria de los contribuyentes. (Laban, 2018, p. 12)

Según estudios previos “Existe una correlación entre la efectividad de la coordinación en materia de recaudación y administración tributaria, y los resultados observados en cuanto al desempeño recaudatorio.” (Espinosa, Martínez & Martell, 2018)

En la actualidad, las municipalidades del País aún no encuentran la medida adecuada para lograr cumplir con la recaudación de los impuestos municipales.

Según Ruiz J. (2017). Menciona que:

De los recursos directamente recaudados, hay aquellos percibidos por tributos municipales, y específicamente los arbitrios municipales, del cual el sistema de recaudación no funciona eficientemente, por ello existen problemas de incumplimiento de pagos por morosidad de parte de un sector, una de las razones es su escasa cultura, y no le dan importancia que tiene el pago de arbitrios municipales, que constituyen los ingresos por los que se gestiona la provisión de servicios municipales a la población, cuya eficiencia los contribuyentes reclaman. (p. 50)

La Municipalidad de La Esperanza afronta esa problemática de no poder lograr cumplir con su meta de recaudación tributaria, tales son impuesto predial, tasas y contribuciones como serenazgo y limpieza pública, es por ello que al no poder recaudar lo que se plantean recaudar anualmente, afecta al presupuesto que realizan para poder mejorar el Distrito de La Esperanza.

La morosidad de los impuestos municipales en la Municipalidad de La Esperanza en el año 2017, era de un 65% que es un porcentaje muy alto, lo que nos muestra que realmente existe un problema en la recaudación de sus impuestos. Asimismo, en el año 2018, obtuvo un 59.85% de morosidad, lo que nos muestra que disminuyó su morosidad, por lo tanto, su recaudación de impuestos tuvo un incremento. Sin embargo, no deja de ser un alto porcentaje de morosidad.

Muchas veces, las personas no cancelan sus impuestos porque piensan que no recibirán ningún beneficio a cambio, sólo lo ven como una obligación o como un deber

del cual no van a obtener nada. Es por ello que no ven la importancia del pago de sus impuestos, y la Municipalidad no logra recaudar lo que se plantea como objetivo a inicios del año. Por ello, el estado creó un programa de incentivos por cumplimiento de metas, que tiene como objetivo lograr que las Municipalidades incrementen su recaudación de impuestos para que en un futuro puedan cubrir sus gastos con sus ingresos por parte de lo que recaudan.

El presente trabajo de investigación se realiza para analizar como incide la recaudación tributaria en cumplimiento de metas del programa incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, con la finalidad de dar a conocer la problemática que trae consigo el que los contribuyentes no cancelen sus impuestos y además que la Municipalidad no puede tener un avance si no logra recaudar lo necesario para poder cubrir sus gastos, por lo tanto es fundamental que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias para que no se perjudiquen ellos mismos y así la Municipalidad pueda recaudar y cumplir con las metas que brinda el programa de incentivos. Asimismo, analizar las metas establecidas por parte del estado a la municipalidad y los incentivos que ésta obtiene por cumplimiento de ellas por parte de La Municipalidad La Esperanza.

Por lo tanto, se realizará el presente trabajo de Investigación sobre La Recaudación Tributaria y su incidencia en el Cumplimiento de metas del programa Incentivos en La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 - 2018.

Para la presente investigación se darán a conocer importantes trabajos previos los cuales son:

Alvarado (2015). En su tesis “*Estrategias para incrementar la Recaudación de Impuestos Municipales sobre Actividades Económicas en la Alcaldía del Municipio San Diego*”. En la Alcaldía del Municipio San Diego, se realizó esta investigación con el objetivo de establecer estrategias que permitan incrementar los mecanismos de recaudación de los impuestos municipales sobre actividades económicas. El tipo de estudio fue descriptivo. Como técnica utilizada para recolectar información fue el cuestionario. La información recolectada permitió llegar a la conclusión que incrementar las fiscalizaciones reduciría la evasión lo que beneficiar al Municipio, aumentando la cantidad de recursos disponibles, y asimismo incentiva al buen

contribuyente a que cumpla con sus obligaciones tributarias.

Maco y Núñez (2017). En su tesis “*Aplicación de Políticas de Cobranza y su Incidencia en la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de la Esperanza, año 2017*”. Se planteó como objetivo general Determinar de qué manera la aplicación de políticas de cobranza incide en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de La Esperanza, año 2017. Su técnica de recolección de datos fue análisis documental. Como conclusión obtuvieron que La Municipalidad Distrital de La Esperanza no aplica sus políticas de cobranza con las que cuenta para que ayude a mejorar su recaudación tributaria, trayendo como consecuencia que la municipalidad no recaude lo que estima en el Presupuesto Institucional de Apertura y que el porcentaje de morosidad del impuesto predial es de un 48.30%.

Jacobo (2018). En su tesis “*Programa de incentivos y su impacto en la mejora de la gestión de la Municipalidad Distrital de Usquil, periodo 2014 -2016*” Se planteó como objetivo Determinar el impacto del programa de incentivos en la mejora de la gestión de la municipalidad distrital de Usquil, periodo 2014-2016. El método que utilizaron es el deductivo e inductivo y es de diseño no experimental. Así mismo sus resultados demostraron que el cumplimiento de metas del programa de incentivos durante los años de estudio ha tenido un comportamiento aceptable debido a que, se programó un total de 35 metas, de las cuales fueron cumplidas 27 que equivale el 77.14%; frente a 8 metas que no fueron cumplidas lo cual representa el 22.86%; mientras que en el año 2016 cumplieron con el 100% de las metas establecidas. Concluyeron que el programa de incentivos impacta significativamente en la mejora de la gestión de la Municipalidad Distrital de Usquil, es decir existe una relación positiva alta según el coeficiente de regresión múltiple ( $r= 0,749$ ).

Según Arriaga (2018). En su tesis “*Incidencia del cumplimiento de metas de recaudación en la ejecución presupuestal de los servicios de limpieza pública de la Municipalidad Provincial de San Martín, de los periodos 2014 al 2017*”. Se planteó como objetivo establecer grado de incidencia del cumplimiento de

metas de recaudación en la ejecución presupuestal de los servicios de limpieza pública de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2014 – 2017. La metodología fue de tipo no experimental, con diseño correlacional. Los resultados demostraron que no existe incidencia significativa entre el cumplimiento de metas de recaudación y ejecución presupuestal de los servicios de limpieza de la Municipalidad Provincial de San Martín. Se concluye que las metas de recaudación han sido las esperadas; pues esto es debido al nivel de ingresos obtenidos según el presupuesto requerido anual por el servicio de limpieza pública.

La investigación se sustenta con las siguientes teorías:

El artículo Equidad y Ética en el Recaudo Tributario Colombiano, de los autores López & Chaparro (2014) indica que:

La dirección del recaudo tributario se encuentra en manos del Estado. De modo que, si la intención es estudiar un problema de tipo fiscal, nada se logrará si se da por hecho esta funcionalidad estatal, dejando atrás el reconocer la complejidad por este ente que es aquel que tiene la facultad de interferir en la vida de todos los hombres.

La recaudación tributaria es la función que tiene la A. T. de recaudar los tributos para cumplir con las obligaciones que tiene el Estado en beneficio de los ciudadanos con respecto a la mejora de sus servicios y a la realización de obras públicas, construcción de colegios, hospitales, etc. (Código Tributario, 2013, p.58)

Según Delgado Ana & Oliver Rafael (citado en el Código Tributario, 2013) “La recaudación es el ejercicio de las funciones del Estado que conducen al cobro de las deudas Tributarias.” (p.194)

Según Effio, F. (2008): “Es una facultad de recaudar los tributos.” (p.16).

Uno de los objetivos claros que debe tener la Administración Tributaria es el tratar de concientizar a los ciudadanos que cumplan a tiempo con sus pagos, ellos tendrían que poner mayor atención en los cobros que deberían ser actualmente estables y razonables, desarrollando además una serie de prevención y compromisos evitando que esta situación llegue al límite de no ser controlado. (Effio, 2008, p.16)

Según Alfaro, J. (2007) en su libro Manual de Tributación Municipal indica que la A. T.: “Órgano a cargo de la aplicación de tributos vigentes en un momento determinado (estructura tributaria), considerando para dicho fin las reglas plasmadas en el TUO del Código Tributario.” (p. 194)

Según Flores, J. (2012) en su libro de Tributación Teórica y Práctica indica que: “La Ley de Tributación Municipal cuya base legal es el D. L. N° 776 fue dado el 30 de diciembre de 1993 y publicado 31 de diciembre, entrando en vigencia el primero de enero de 1994.”(p. 232)

Según la Ley de T. M. Art. 1°: “Se crea con la finalidad de hacer más sencillo el administrar los tributos, que sean parte de renta de los gobiernos locales, y al mismo tiempo mejorar su recaudación.” (p. 232)

La Norma II del C. T. (2013) se refiere al Impuesto como: “Tributo donde dicha obligación no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente proveniente del estado”. (p.10)

Los impuestos vendrían a ser una obligación de las cuales todos los ciudadanos debemos de cumplir, no implicando que lo recaudado sea una contraprestación directa hacia nosotros los contribuyentes, a diferencia de las tasas o contribuciones. (Código Tributario, 2013, p.10)

Grajales, Agudelo & Vargas (2015) En su libro Estatuto Tributario 2015 indican que el Impuesto:

Es una prestación de carácter unilateral, por cuanto el Estado no se compromete en forma particular a una contraprestación directa, en el entendido de que dicha contraprestación no existe en sentido técnico en ningún tributo, dado que los tributos son obligaciones legalmente impuestas. (p.22)

“Impuestos Municipales o Distritales: Son todos los impuestos que son administrados por el municipio los cuales deben ser aprobados y expedidos por el concejo municipal o distrital, por iniciativa de la alcaldía.” (Grajales, Agudelo, & Vargas, 2015, p.23)

Según el Manual Tributario (2006) refiere que los tributos que recauda el municipio son: “Impuesto predial, alcabala, al patrimonio vehicular, a las apuestas, a los juegos, a los espectáculos públicos no deportivos, tasas y contribuciones” (p.444)

Según Unda (2018) en su artículo: Los límites de la recaudación predial en los municipios urbanos de México: un estudio de casos, considera:

La baja recaudación municipal tiene que ver con las transferencias de recursos que reciben del gobierno central (Canavire & Zúñiga, 2015) indican que las participaciones y las aportaciones, tienen un efecto sobre la recaudación de impuestos locales, por lo que ocasionan que los gobiernos alternos sean dependientes de dichos recursos y los han desincentivado para la mejora del cobro de los impuestos.

La Revista Actualidad Empresarial (2004) explica en el Art. 8° de la Ley de T. M. que el impuesto predial grava los predios rústicos y las instalaciones fijas que sean partes de dichos predios. (p.532)

Smolka & De Cesare (citado en Canavire, Zúñiga & Guadalupe, 2015), indican en su artículo Transferencias e impuesto predial en México que: “La recaudación del impuesto predial se utilizaría para brindar infraestructura urbana y de servicios públicos,”.

Según Baumgarten (2016) define a la meta como: “Resultado deseado y concebido por un individuo o una organización que planifica y destina recursos para lograrlo.” (p. 6).

Baumgarten (2016) comenta que, para establecer metas todos deben comprender las funciones que van a desempeñar y sus respectivas responsabilidades, además el establecimiento de metas se basa en función de los objetivos trazados a un determinado tiempo consideradas como metas. (p. 6).

Según Andía (2013) el cumplimiento de metas es el desempeño de parte de una institución o persona que muestra lo que desea conseguir, habiendo realizado antes una planificación y el planteamiento de objetivos a alcanzar en un determinado tiempo. (p. 20).

Definición del PI según el MEF: “Herramienta de Incentivos Presupuestarios vinculado al Presupuesto por Resultado a cargo del MEF que promueve mejorar la calidad de los servicios públicos presentados por las municipalidades tanto provinciales como distritales a nivel nacional.” (www.mef.gob.pe)

El Programa de Incentivos:

Realiza la transferencia de recursos monetarios a las municipalidades por el cumplimiento de metas en un periodo determinado. Son formuladas por el Gobierno Central y tienen como objetivo impulsar determinados

resultados cuyo logro requiere un trabajo articulado con las municipalidades. (www.mef.gob.pe)

El objetivo general fue: “Contribuir a la mejora y la eficiencia del gasto público en las municipalidades.”(www.mef.gob.pe)

Los objetivos específicos fueron: “Mejorar la calidad de los servicios públicos locales y la ejecución de inversiones y mejorar los niveles de recaudación y la gestión de los tributos municipales.” (www.mef.gob.pe)

“El programa clasifica a las municipalidades en 2 jurisdicciones: Provinciales (Tipo A y B) y Distritales (Tipo C, D y Tipo E, F y G.” (www.mef.gob.pe)

La fecha de transferencia de los recursos llegados a la Municipalidad Distrital La Esperanza por cumplimiento de metas se realiza cada 6 meses, llegando la primera transferencia el 31 de diciembre del mismo año y la segunda llegaría el 31 de julio del año siguiente. (www.mef.gob.pe)

Las definiciones conceptuales precisas de las variables se detallan a continuación:

Recaudación: Según Effio, F. (2008) recaudación: “Es facultad que tiene la A. T. de recaudar los tributos.” (p.16).

Impuestos: La Norma II del Código Tributario (2013) define al impuesto como: “El tributo cuya obligación no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente por parte del estado”. (p.10)

Impuestos Municipales: “Son impuestos administrados por el municipio los cuales deben ser aprobados y expedidos por el concejo municipal o distrital, por iniciativa de la alcaldía.” (Grajales, Agudelo, & Vargas, 2015, p.23)

Metas: Según Baumgarten (2016) define a la meta como: “Resultado deseado y concebido por un individuo o una organización que planifica y destina recursos para lograrlo.” (p. 6).

Cumplimiento de Metas: Según Andía (2013) se refiere al desempeño de institución o un ciudadano que muestra lo que desea conseguir, habiendo realizado antes una planificación y el planteamiento de objetivos a alcanzar en un determinado tiempo. (p. 20).



Programa de Incentivos: “Herramienta de Incentivos Presupuestarios vinculado al Presupuesto por Resultado a cargo del MEF que promueve la mejora de la calidad de los servicios públicos provistos por las municipalidades provinciales y distritales a nivel nacional.” ([www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe))

Luego de revisar e investigar la realidad problemática, trabajos previos se formulará la siguiente pregunta: ¿De qué manera incide la Recaudación Tributaria y su Incidencia en Cumplimiento de Metas del Programa Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 - 2018?

Tomando en cuenta los criterios de Hernández S. R., Fernández C. C. & Baptista L. P. (2006, p. 51-52) La realización del trabajo de investigación se justifica por conveniencia; la investigación nos sirvió para identificar, analizar y demostrar como incide la Recaudación Tributaria en Cumplimiento de Metas del programa incentivos de la Municipalidad Distrital La Esperanza. Es por ello, que para realizar la siguiente investigación es fundamental tener información sobre los ingresos percibidos por la Municipalidad y cuanto ha sido la variación de años anteriores; por relevancia social, la presente investigación tiene un rol importante para la sociedad debido a que con mayor recaudación tributaria se llegaría a cumplir las metas que establece el estado y por ende se obtendría los incentivos que ésta brinda; por implicaciones prácticas, el proyecto ayudó a la Municipalidad Distrital La Esperanza a poner mayor énfasis en el tema de pagos de los impuestos municipales y analizar que estrategias establecer para poder captar más recaudación tributaria y que de esa manera la Municipalidad logre trabajar con sus propios fondos que tienen de lo recaudado y también, poder obtener los incentivos por el cumplimiento de metas; por valor teórico, en la presente investigación se adquirió conocimientos con respecto a los ingresos de la recaudación tributaria, asimismo se mostrará todos los conceptos relacionadas con el tema de recaudación tributaria y cumplimiento de metas del programa de incentivos, se mostrará los instrumentos que se utilizó y que son necesarios para la recopilación de datos y se realizará el trabajo con la población de La Municipalidad la Esperanza, con el fin de poder obtener resultados para responder a nuestra hipótesis planteada, por último por utilidad metodológica, la investigación será un modelo de guía y servirá como antecedentes para la realización de algunas otras investigaciones futuras con respecto al tema.

La investigación pretende alcanzar los siguientes objetivos, como objetivo general: Determinar la incidencia de la recaudación tributaria en cumplimiento de metas del programa incentivos de la Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016-2018. Siendo los objetivos específicos: Analizar el importe de la recaudación tributaria que obtuvo La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 – 2018, Evaluar el Cumplimiento de Metas establecido por el programa incentivos para La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 – 2018. Se pretende proponer estrategias para aumentar la recaudación tributaria en La Municipalidad Distrital La Esperanza.

Es importante comprobar que la Recaudación Tributaria incide positivamente en Cumplimiento de Metas del programa incentivos de la Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 - 2018, esta comprobación es finalmente la prueba de hipótesis.

## II. Método

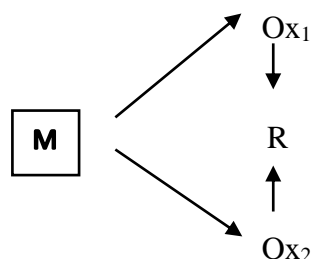
### 2.1. Tipo y Diseño de investigación

#### 2.1.1 Tipo de Investigación

El tipo de estudio que se realizó en el trabajo de investigación es cuantitativo – correlacional, ya que, se pudo observar la situación tal cuál se encontró y se analizará posteriormente para poder ver la incidencia de las 2 variables.

#### 2.1.2 Diseño de investigación

El diseño utilizado en el trabajo de investigación fue de diseño no experimental debido a que ninguna de las variables dependiente e independiente es manipulada. Así mismo, su comportamiento será tal cual se muestra en el campo de investigación.



#### ***Leyenda:***

**M:** Pobladores del distrito de la Esperanza

**O1:** Recaudación Tributaria

**R:** Incidencia entre ambas variables

**O2:** Cumplimiento de Metas del programa de incentivos

### 2.1.3 Operacionalización de variables

#### Variables

Variable independiente:

Recaudación Tributaria

Variable dependiente:

Cumplimiento de Metas del programa de incentivos

## 2.2. Operacionalización de las variables

Tabla 2.1. *Operacionalización de las variables.*

| Variable               | Definición conceptual   | Definición operacional                      | Dimensión                                | Indicadores   | Escala |
|------------------------|---|---|--|---|--------|
| Recaudación Tributaria | Según el TUO del Código Tributario (2013): La recaudación tributaria está a cargo de la Administración Tributaria para efecto del cumplimiento de sus obligaciones y funciones en beneficio de los contribuyentes. (p.58) | Instrumentos a utilizar Análisis Documental | Cumplimiento de Obligaciones Tributarias | Importe de la Recaudación Tributaria, 2016 – 2018                         | Razón  |
|                        |   |   |  | Importe de la Variación de Recaudación del Impuesto Predial, 2016 - 2018. |        |
|                        |   |   |  | Importe de la Variación de Recaudación en Limpieza Pública, 2016 - 2018.  |        |
|                        |   |   |  | Importe de la Variación de Recaudación de serenazgo, 2016 - 2018.         |        |

*Nota: Definición conceptual y dimensiones fueron extraídos del Código Tributario, (2013)*

Tabla 2.2. Operacionalización de las variables.

| Variables  | Definición conceptual  | Definición operacional                      | Dimensiones                | Indicadores  | Escala |
|--|--|---|----------------------------|--|--------|
| Cumplimiento de metas del Programa de Incentivos | Según el MEF: El cumplimiento de metas del programa de incentivos es una estrategia del gobierno central para incentivar a los gobiernos locales al cumplimiento de sus metas y obligaciones con respecto a la recaudación tributaria, asignando recursos al instante de verificar dicho cumplimiento mejorando así su presupuesto. (www.mef.gob.pe) | Instrumentos a utilizar Análisis documental | Cumplimiento de metas      | Importe de recursos asignados por metas cumplidas a La Municipalidad distrital La Esperanza, 2016-2018 | Razón  |
|  |  |   | Incremento del presupuesto | Importe del incremento en el presupuesto de La Municipalidad, 2016-2018                                |        |

*Nota: Definición conceptual y dimensiones fueron extraídos de la página [www. Mef.gob.pe](http://www.Mef.gob.pe).*

## 2.3. Población, muestra y muestreo

### 2.3.1. Población

La población está conformada por 108 reportes de registros de Recaudación Tributaria y Cumplimiento de Metas del Programa Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza.

### 2.3.2. Muestra

La muestra está conformada por 9 registros de Recaudación del Impuesto predial, Limpieza Pública y Serenazgo de La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 - 2018.

### 2.3.3. Criterio de selección

Criterio de exclusión: Los registros de los impuestos y tributos excluidos vendrían a ser el Impuesto al Patrimonio Vehicular, Impuesto a las Apuestas, Impuesto a los Juegos, Impuesto a los Espectáculos Públicos no Deportivos, el Impuesto Alcabala y las Contribución Especial de Obras Públicas, serán excluidas.

## 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

### 2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se utilizó técnicas con sus respectivos instrumentos para la recolección de datos:

Tabla 2.3. *Técnica e instrumentos de recolección de datos*

| <b>Técnicas</b>     | <b>Instrumentos</b>         |   |
|---------------------|-----------------------------|---|
| Análisis documental | Guía de análisis documental | Con el siguiente instrumento se analizará la recaudación tributaria que se llevó a cabo en los periodos 2016-2018; por otro lado, se obtendrá información sobre las metas que establece el estado para el Tipo B (Municipalidades pertenecientes a otras ciudades principales) y podremos identificar el incentivo dado en caso que la Municipalidad cumpla dichas metas. |

*Nota: Técnicas e Instrumentos fueron recolectados de La Municipalidad Distrital La Esperanza.*

#### 2.4.2. Validación y confiabilidad del instrumento

Los instrumentos utilizados en este Trabajo de investigación para la recolección de datos, se validaron a criterio de Especialistas en el tema de estudio:

Mg. Da Cruz Moreno, Katy.

Mg. Bobadilla Chávez, Ricardo.

Dr. Guevara Ramírez, José.

Mg. Arias Pereyra, Guillermo Paris

Mg. Rivera Zapata, Carlos

Revisaron el instrumento de análisis documental a utilizar, se brindó sugerencias, finalmente cada uno firmo el instrumento para darle el grado de validez.

#### 2.5. Procedimiento

La información obtenida fue a través del análisis documental que se realizó a La Municipalidad La Esperanza, 2016 – 2018.

Primero se seleccionó el instrumento de recolección de datos a utilizar para la obtención de información, el cual es la Guía de análisis documental que se diseñó según los objetivos y luego fue aplicado a la Gerente de Rentas y Gerente de Contabilidad de la Municipalidad Distrital La Esperanza. Posteriormente con la información obtenida por medio de la guía documental se realizó la tabulación de datos para resolver los objetivos planteados; finalmente se analizaron los gráficos con los datos obtenidos sobre la variación de recaudación tributaria y el cumplimiento de metas del programa Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 – 2018.

#### 2.6. Métodos de análisis de datos

En la investigación se utilizó el método de análisis descriptivo, ya que los datos han sido obtenidos a través de la guía de análisis documental donde se tendrán que describir para conocer la recaudación tributaria que obtiene La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 - 2018. Asimismo, a través de la guía de documentos se obtendrá resultados del examen realizado a los registros y demás documentos.

En cuanto a la variable dependiente que es el cumplimiento de metas del programa incentivos, se utilizarán los datos publicados en el MEF y se analizará a cada uno para reconocer si se llegaron a cumplir o no con lo propuesto, de esa manera se



podrá determinar la incidencia que tiene con la variable independiente que en este caso es la recaudación tributaria y si existe causa y efecto entre ambas.

## 2.7. Aspectos Éticos

El trabajo de investigación a continuación presentado se realizará contando con la objetividad y el consentimiento de parte de la organización para poder observar y obtener resultados protegiendo la privacidad de los datos y los que se obtendrán en el transcurso de la realización de la investigación, además el trabajo de investigación cuenta con las normas APA reconociendo la aportación de los autores y la aportación propia lo que hace confiable el trabajo. Es por ello que esta investigación cumple con todos los requisitos para la realización de este estudio.

### III. Resultados

Objetivo Específico 1: Analizar el importe de Recaudación Tributaria que obtuvo La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 – 2018.

#### Dimensión 1. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

Figura 3.1. Importe de Recaudación Tributaria de La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 - 2018.

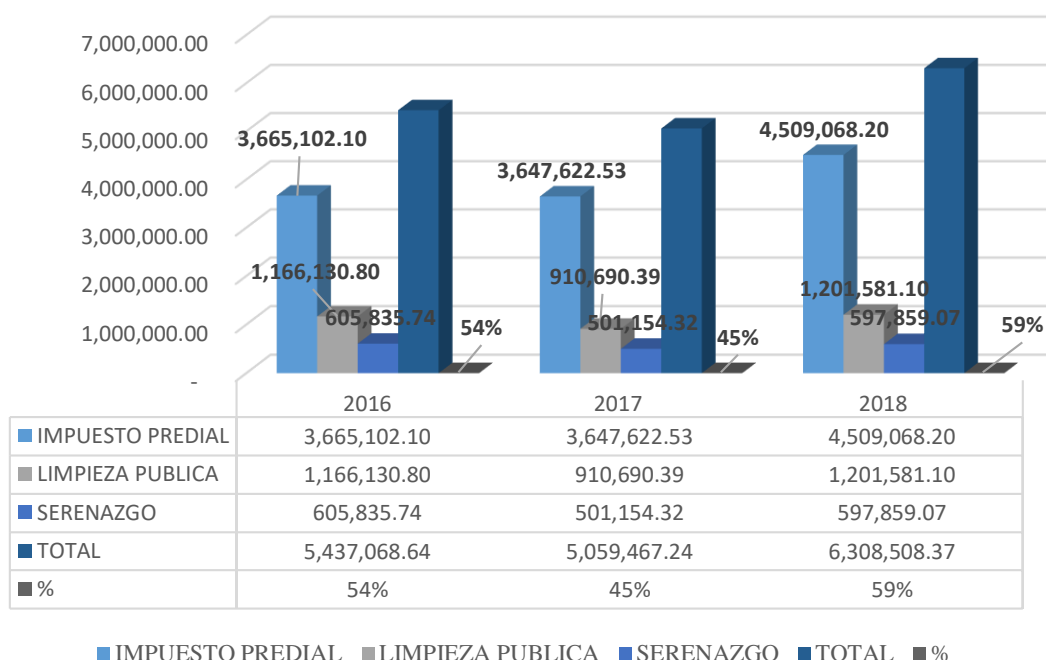


Figura 3.1 Los datos presentados corresponden a los registros de los años 2016 - 2018 de los importes Recaudados de Impuestos en la Municipalidad Distrital La Esperanza.

La Figura 3.1 Demuestra que en el año 2016 se recaudó un total de 54%, en el año 2017 se recaudó un 45 % y en el año 2018 un 59% de lo que La Municipalidad espera tener como ingresos en recaudación tributaria, en el impuesto predial se recaudó S/ 3,665,102.10, a comparación del año 2017 que recaudó 3,647,622.53 teniendo una reducción de 0.03 % que aún sigue siendo bajo y no se logra cumplir la meta establecida, sin embargo en el año 2018 incrementó en 25% logrando recaudar S/ 4,509,068.20, logrando cumplir con su meta de recaudación, en limpieza pública en el año 2016 se recaudó S/1,166,130.80, en el año 2017 tuvo una reducción de 10% logrando recaudar S/ 910,690.39 y en el año 2018 sólo recaudó S/ 1,201,581.10 teniendo un incremento con el año anterior de 12%, esto se debe a la baja conciencia tributaria de los contribuyentes y en serenazgo se recaudó en el año 2016 S/

605,835.74, en el año 2017 hubo una reducción de 11% llegando a recaudar S/ 501,154.32 y en el año 2018 se logró recaudar S/ 597,859.07 teniendo un incremento de 0.09% con el año anterior; la recaudación tributaria fue baja por falta de incentivos, concientización a la población, por ello la Municipalidad debe buscar más estrategias para aumentar su recaudación y de esa manera cumplir con las metas trazadas por el plan de incentivos que brinda el Gobierno lo cual es algo positivo para la Municipalidad de La Esperanza porque trae consigo un incremento económico que afecta en su presupuesto.

Objetivo Especifico 2: Evaluar el Cumplimiento de Metas establecido por el programa de incentivos para La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 - 2018.

### Dimensión 1. Cumplimiento de Metas

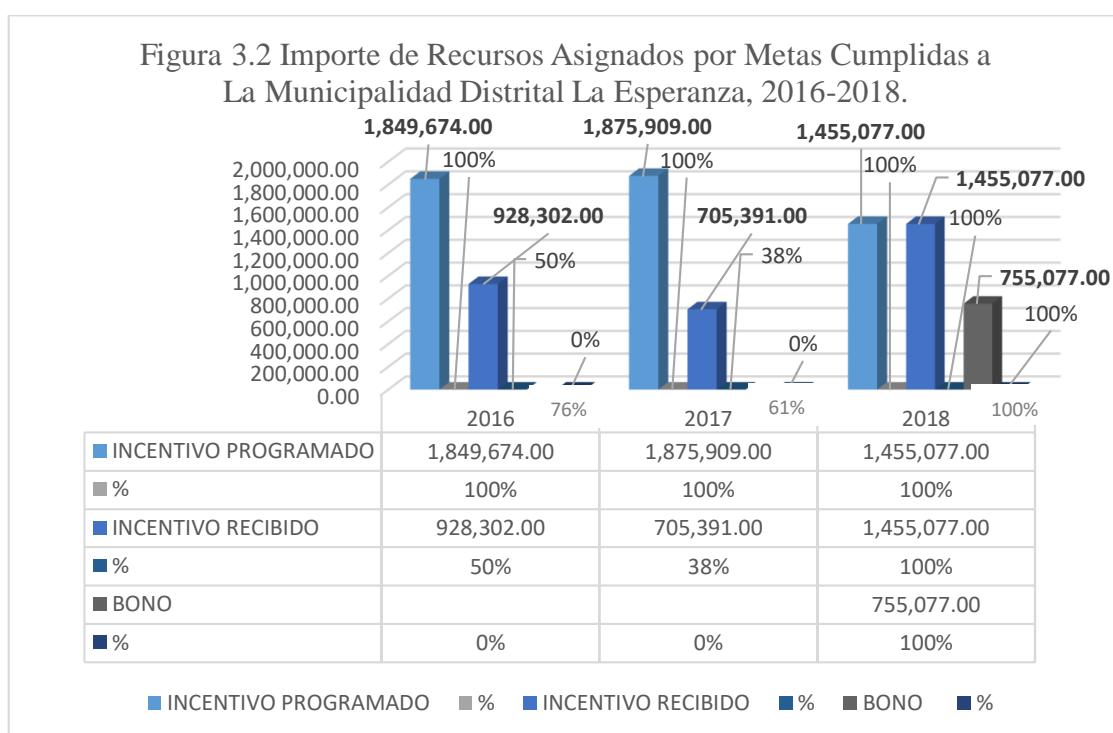
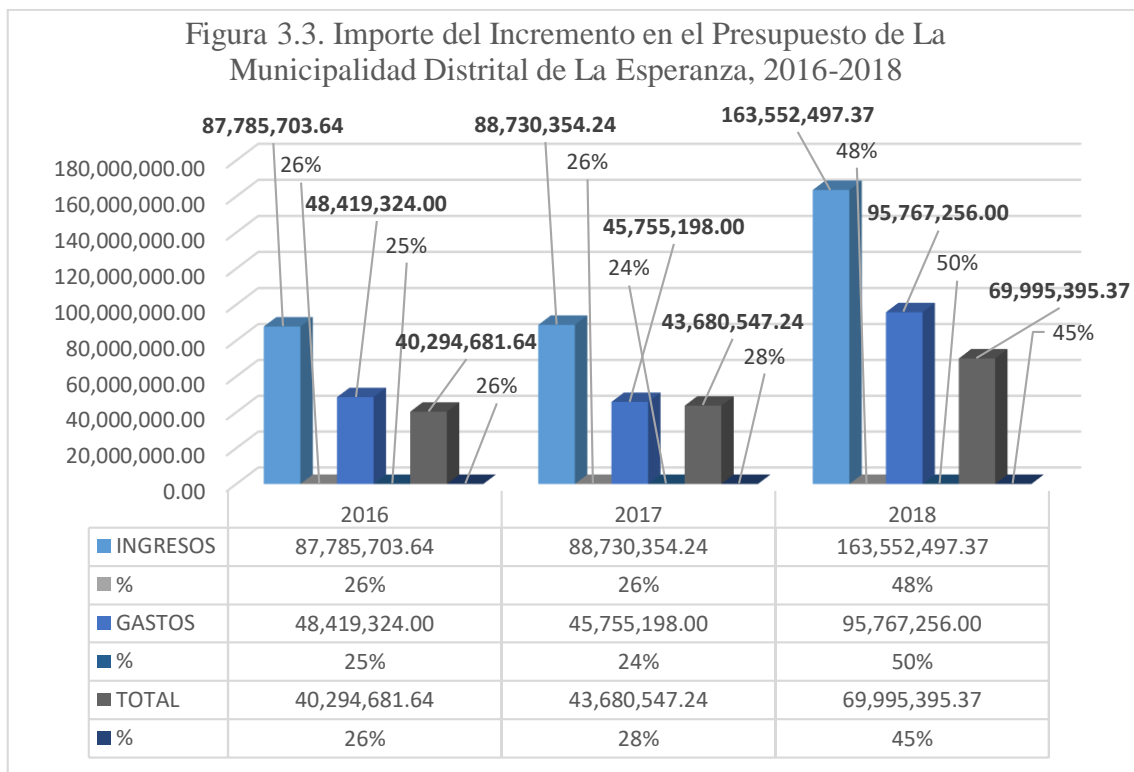


Figura 3.2 La información presentada corresponde a los registros de los años 2016, 2017 y 2018 importe de recursos asignados por el cumplimiento de metas de La Municipalidad Distrital La Esperanza.

La figura 3.2 Demuestra que para el año 2016 se programó un incentivo de S/1,849,674.00 que llega a representar el 100% recibiendo el 76% con respecto al cumplimiento equivalente a S/928,302.00 en importe; lo cual significa que no se llegó a cumplir con las metas de dicho año en un 24%; en cuanto al año 2017 se llegó a programar S/1,875,909.00 alcanzándose solamente el 61% en cumplimiento un importe menor que el año anterior con S/705,391.00 en importe, no cumpliéndose con

el 39% y por último para el año 2018 se programó alcanzar S/1,455,077 lo cual si se llegó a cumplir dichas metas al 100% y por ende se le otorgó a la Municipalidad Distrital de La esperanza S/ 755,077.00 como bono para la mejora de sus servicios brindados, importe que se le estaría transfiriendo el 31 de julio del 2019.

## Dimensión 2. Incremento del Presupuesto

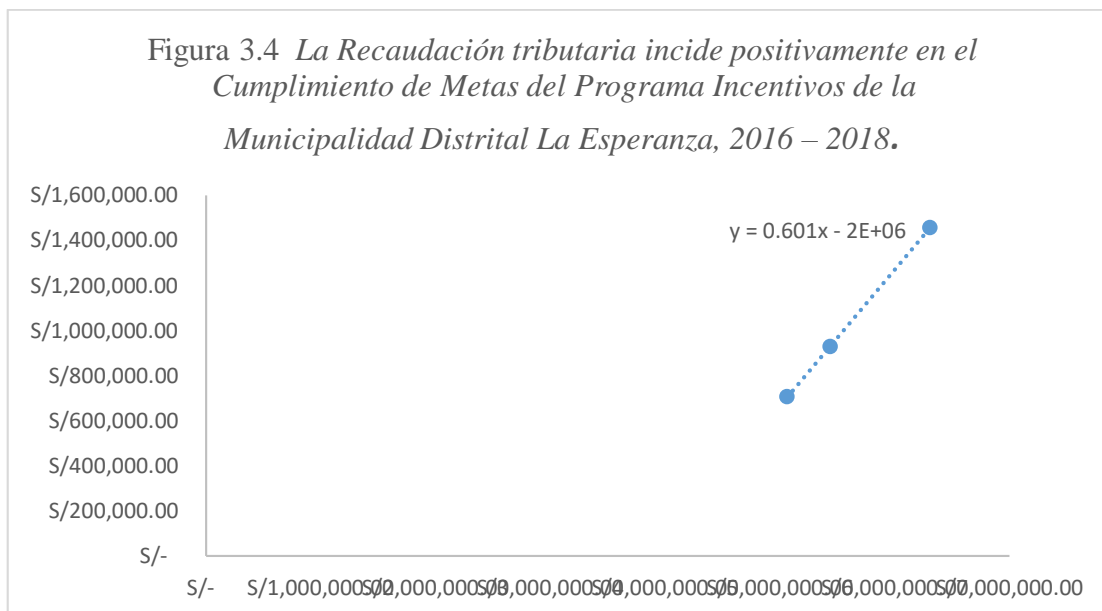


*Figura 3.3 La información presentada corresponde a los registros de los años 2016, 2017 y 2018 importe del incremento en el presupuesto de La Municipalidad Distrital La Esperanza.*

La figura 3.3 Demuestra los ingresos, gastos y los resultados después de la transferencia de incentivos y el bono que se le otorgo en el año 2018, en este caso para el año 2016 hubo un total de S/40,294,681.64 como ingresos fuera de gastos representado por el 26%, en el año 2017 alcanzó los S/43,680,547.24 con un 28% siendo un importe mayor a comparación del año anterior y en el año 2018 se obtuvo S/69,995,395.37 resultado que fue muy favorable para la Municipalidad Distrital La Esperanza, ya que vendría a ser el 45%.

Objetivo general: Determinar la incidencia de la recaudación tributaria en el cumplimiento de metas del programa incentivos de la Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016-2018.

Efectuándose de esta manera una correlación entre la variable independiente y dependiente obteniéndose el siguiente resultado:



|     |             |
|-----|-------------|
| Rxy | 0.999985138 |
|-----|-------------|

La figura 3.4 demuestra que el coeficiente de correlación de las variables es de 0.99998 lo que significa que la correlación es positiva, por lo tanto, se puede afirmar que La Recaudación de Impuestos Municipales incide positivamente en el cumplimiento de Metas del Programa de Incentivos de la Municipalidad Distrital de La Esperanza.

Tabla 3.1

*La Recaudación Tributaria y el Cumplimiento de Metas del Programa Incentivos de la  
Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 – 2018.*

| <b>Año</b> | <b>Recaudación Tributaria</b> |              | <b>Cumplimiento de Metas</b> |              |
|------------|-------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| 2016       | S/                            | 5,437,068.64 | S/                           | 928,302.00   |
| 2017       | S/                            | 5,059,467.24 | S/                           | 705,391.00   |
| 2018       | S/                            | 6,308,508.37 | S/                           | 1,455,077.00 |

*Nota: Datos obtenidos mediante un análisis documental en la Municipalidad Distrital La Esperanza.*

En la Tabla 3.1 Demuestra que la Recaudación Tributaria en el año 2016 recaudó S/5,437,068.64, por ello por cumplir su meta se le dio el importe de S/ 928, 302.00, en el año 2017 hubo una reducción recaudando S/ 5,059,467.24 por lo que el importe que le asignaron por cumplir su meta fue de S/ 705, 391.00 y en el año 2018 incrementó su recaudación en S/ 6,308,508.37, por lo tanto, en el año 2018 logró cumplir con la meta establecida por ello se le dio como incentivo económico S/ 1,455,077.00.

Contrastación de Hipótesis: La Recaudación Tributaria incide positivamente en el Cumplimiento de Metas del Programa Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 -2018.

Tabla 3.2

*Incidencia de Recaudación Tributaria en el Cumplimiento de Metas del Programa de Incentivos.*

|   |                        | RECAUDACIÓN | CUMPLIMIENTO |
|---|------------------------|-------------|--------------|
| <b>RECAUDACIÓN</b>  | Correlación de Pearson | 1           | 1,000**      |
|   | Sig. (bilateral)       |             | .003         |
|   | N                      | 3           | 3            |
| <b>CUMPLIMIENTO</b>                                       | Correlación de Pearson | 1,000**     | 1            |
|   | Sig. (bilateral)       | .003        |              |
|   | N                      | 3           | 3            |
| <b>*.La correlación es significativa en el nivel 0,05</b> |                        |             |              |

*Nota: Datos recogidos mediante el programa estadístico SPSS donde muestra una correlación de Pearson de 1,00 la recaudación tributaria en el cumplimiento de metas del programa de incentivos es positiva.*

Tabla 3.2 Demuestra que el valor de significativo  $P = \text{sig.} = 0,03 > 0,05$  por lo tanto, se rechaza la  $H_0$  y se acepta  $H_1$ , es decir que la Recaudación Tributaria incide positivamente en el Cumplimiento de Metas del Programa Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 -2018.

## **IV. Discusión**

4.1. De acuerdo al objetivo específico 1. Donde indica analizar el importe de la recaudación tributaria que obtuvo La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 – 2018, Se analizó el importe de la recaudación tributaria encontrando que en el año 2016 se recaudó un total de 54% de lo que La Municipalidad tiene como propósito recaudar y un 46 % no se logró recaudar, sin embargo en el año 2017 se recaudó un 45 % reduciendo un 9% con el año anterior, esto se debe al fenómeno del niño costero que se enfrentó ese año, por lo tanto su recaudación bajó y no recaudaron un 55% , en el año 2018 lograron aumentar su recaudación obteniendo un 59 % de su recaudación tributaria y no lograron recaudar un 41%; esto es demostrado por la investigación de Maco y Núñez (2017) en su tesis “Aplicación de políticas de cobranza y su incidencia en la recaudación tributaria de la Municipalidad La Esperanza, año 2017”. Donde se plantean como objetivo específico evaluar la recaudación tributaria de La Municipalidad La Esperanza, donde reafirma que, efectivamente en el año 2016 recaudaron un 40% más que el año 2017 en sus impuestos, contribuciones y tasas, lo que demuestra que hubo una reducción en la recaudación tributaria del año 2017 que se vio afectada, por lo que, su recaudación no fue la esperada, debido a que no contaban con reservas o contingencias, así mismo también tuvieron como resultado que el mes de mayor recaudación es el mes de enero, mientras que el de menor recaudación es el mes de abril con respecto a la recaudación del año 2017, esto se vio afectada por el fenómeno del niño costero que ocasionó muchos desastres en el Distrito.

4.2. Según el objetivo específico 2, Evaluar el Cumplimiento de Metas establecido por el programa incentivos para La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 – 2018. Se evaluó las metas que establece el Gobierno Central para la Municipalidad Distrital La Esperanza corroborando que en el año 2016 las metas establecidas fueron cumplidas en un 76% otorgándose un incentivo por cumplir dichas metas, sin embargo al no cumplir con todas sus meta no recibió el bono, así mismo, en el año 2017 han logrado cumplir sus metas en un 61% recibiendo un incentivo inferior que el año anterior, en el año 2018 lograron cumplir sus metas en un 100% obteniendo un bono adicional por parte del Gobierno Central y recibiendo como incentivo un incremento respecto al año anterior, esto es reafirmado por Jacobo (2018) en su investigación “Programa



de incentivos y su impacto en la mejora de la gestión de la Municipalidad Distrital de Usquil, periodo 2014 -2016”. Donde indica que en el periodo 2014 – 2015 han cumplido solo un 77% de sus metas establecidas, sin embargo, en el año 2016 han logrado cumplir el 100% de sus metas.

4.3.Según el objetivo general. Donde indica Determinar la incidencia de la recaudación tributaria en cumplimiento de metas del programa incentivos de la Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016-2018. En la investigación se ha determinado que La Recaudación Tributaria tiene resultados positivos en el Cumplimiento de Metas del Programa de Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, debido a que esta entidad al cumplir con las metas de mejorar su recaudación se le asigna el incentivo económico y por cumplir todas sus metas se le otorga el bono adicional; por lo que es un incremento en el presupuesto de la Municipalidad, determinándose la existencia de una relación alta positiva entre la recaudación tributaria y el cumplimiento de metas del programa de Incentivo según los resultados ( $r= 0.99$  ). Este resultado es reafirmado con la investigación de Jacobo (2018) en su tesis *“Programa de incentivos y su impacto en la mejora de la gestión de la Municipalidad Distrital de Usquil, periodo 2014 -2016”* donde concluye que el programa de incentivos impacta de manera significativa en la mejora de la gestión de la Municipalidad Distrital de Usquil es decir existe una relación positiva alta ( $r=0.749$ ), concluyeron que el cumplimiento de metas del programa de incentivos de la Municipalidad Distrital de Usquil es importante para acceder a recursos económicos asignados por el gobierno central, de esa forma se incrementa el presupuesto de inversión y la mejora de la calidad de atención en el servicio.

## **V. Conclusiones**

5.1 Según el objetivo específico 1 Analizar el importe de Recaudación Tributaria que obtuvo La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 – 2018, se concluye que la Municipalidad no logra recaudar todos los años lo que se plantean como meta en cuanto a recaudación, es por ello que se analizó los importes de los años tomados como investigación donde se ve reflejado para el año 2016 se recaudó un 54% del 100% con respecto a los tres impuestos dando a detallar que el 46% no se logró recaudar, para el año 2017 se recaudó un 45% quedando el 55% de impuestos sin recaudar a causa de la corriente del niño ocurrido dicho año y por último en el año 2018 se alcanzó el 59% de recaudación del 100% planteando que no se recaudó el 41% de los impuestos.

5.2 Según el objetivo específico 2 Evaluar el Cumplimiento de Metas establecido por el programa incentivos para La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 – 2018, se concluyó que la Municipalidad muy a parte de las metas establecidas por el área de Administración Tributaria, además tiene que cumplir con las metas que el Gobierno Central establece a través del Programa de incentivos, es por ello que se determina semestralmente un monto máximo por el cumplimiento de metas que se llegó a realizar cada periodo establecido, de modo que para el año 2016 del 100% se llegó a transferir el 76% no llegándose a cumplir para dicho año con el 24%; con respecto al año 2017 se programó cumplir con el 100%, pero se transfirió solamente el 61% a causa de la corriente del niño ocurrida dicho año afectando claramente el cumplimiento de metas no cumpliéndose con él 39% y por último para el año 2018 se programó transferirse el 100% y se cumplió totalmente con dicho propósito por ende se le otorgó a la Municipalidad Distrital de La esperanza el monto máximo y además el 100% del bono establecido, que serían transferidos en las fechas que son el 31 de diciembre y el 31 de julio, para cada año respectivamente; en cuanto al incremento en el presupuesto de la municipalidad con la llegada del incentivo durante los años de estudio ha tenido un comportamiento bastante favorable demostrándose que para el año 2016 hubo un total de 26% como ingresos fuera de gastos para la Municipalidad Distrital La Esperanza, para el año 2017 alcanzó un 28% siendo un importe mayor a

comparación del año anterior y en el año 2018 se obtuvo el 45% resultado que beneficia a la municipalidad Distrital de La Esperanza.

5.3 Según el objetivo general, Determinar la incidencia de la recaudación tributaria en el cumplimiento de metas del programa de incentivos de la Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016-2018, se concluyó que sí existe una Incidencia entre la Recaudación Tributaria y el Cumplimiento de Metas del Programa de Incentivos debido a que el coeficiente de correlación de variables es 0.99998 esto indica que la correlación es positiva y por ello se afirma la incidencia entre ambas variables.

## **VI. Recomendaciones**

6.1 Se recomendó al Gerente del área de cobranza y tesorería de la Municipalidad Distrital La Esperanza, generar políticas de cobranza a los contribuyentes, donde se lleve a cabo descuentos de intereses, descuento por pronto pago y premios para el buen pagador en las fechas donde el contribuyente tiene doble ingreso por las capacitaciones en julio y en diciembre, para que de esa manera el contribuyente cumpla con el pago de sus obligaciones y se pueda recaudar aún más que los años anteriores y haya mayor seguimiento o control en actividades de cobranza, ya que como se pudo observar durante estos últimos 3 años la recaudación ha ido variando, para el año 2018 si bien es cierto, se llegó a la meta propuesta por el área y fue muy satisfactorio, pero la diferencia de recaudación por cada año ha sido notoria no siendo tan favorable para la municipalidad recaudar un año lo propuesto y para el siguiente año no, eso causa muchas desventajas y se dejan de realizar actividades ya planteadas o simplemente se realizan a medias cuando en realidad debería ser todo lo contrario.

6.2 Se recomendó al Gerente del área de Administración Tributaria de la Municipalidad Distrital La Esperanza, otorgar incentivos económicos de bonos de productividad a su personal encargado de dicha actividad para que puedan tener empeño y se sientan motivados, con el único propósito de poder cumplir con las metas establecidas por el programa de incentivos siendo este un ingreso muy conveniente a su presupuesto del cual de alguna u otra manera beneficiará a todas las áreas que se encuentran operando en la Municipalidad, porque según lo visto en los años de estudios realizados en esta investigación se notó que algunas de las metas establecidas no se llegan a cumplir en su totalidad y aunque se llegue a transferir parte del incentivo, el propósito no es cumplir con la mitad sino con todo al 100% y de esa manera el Gobierno Central nos transfiera el monto extra y el bono, donde se sabe que se mejoraría muchísimo el servicio brindado y habría una satisfacción en la población de la Esperanza.

6.3 Se recomendó al Subgerente del área contable elaborar un plan de estrategias como beneficios tributarios, para de esa manera evitar que siga la morosidad en dicho distrito y además de ello se pueda lograr recaudar lo establecido para cada

año, aplicándose los diversos recursos generando, además confianza entre los contribuyentes y captando más que todo el interés del contribuyente.

## **VII. Propuesta**

### **Estrategias Tributarias para aumentar La Recaudación Tributaria en La Municipalidad Distrital La Esperanza**

#### **7.1 Introducción**

La recaudación tributaria es el cobro que se realiza por alguna deuda tributaria, del cual es un hecho que se da sin lugar a dudas en cualquier parte del mundo.

En algunos países europeos los contribuyentes cumplen en su totalidad con sus obligaciones tributarias y de esa manera se puede obtener buenos resultados siendo beneficiados con algún reconocimiento o simplemente con el cumplimiento de algunos proyectos programados en beneficio de la ciudadanía, por otro lado, en nuestro país, la mayoría de los contribuyentes no acatan con el pago respectivo de sus impuestos, recibiendo finalmente servicios no adecuados.

En el Perú los últimos años no habido buenos resultados en cuanto a la recaudación tributaria realizada por lo que existen dificultades que aquejan a la población en no cumplir con sus obligaciones, como la pobreza, el desempleo, el bajo nivel de educación, etc., pero todo dio un giro de 180 grados cuando se llegó a recaudar para el año 2018 cerca de 13 millones más que el periodo anterior, pasando al tramo positivo después de 3 años.

El problema que perjudica a la Municipalidad Distrital de La Esperanza la recaudación ha ido bajando en los últimos años y ha tenido mucha mayor influencia para el año 2017 por la corriente del niño costero donde hubo muchas pérdidas y fue casi imposible cumplir con las metas trazadas de poder llegar al monto planteado al inicio de dicho año. Para el año siguiente si llegó a cumplir con lo propuesto, reconociendo que, sí se muestra una mejora, pero a pesar de ello se necesita plantear nuevas metas y alcanzar mayores beneficios y además seguir brindando el mejor servicio como Municipalidad Distrital.

#### **7.2 Objetivos**

- Objetivo general:

Proponer estrategias para promover la mejora de Recaudación Tributaria de La Municipalidad Distrital La Esperanza, 2016 – 2018.

- Objetivos específicos:

Realizar capacitaciones a los miembros del área de cobranzas.

Brindar capacitaciones a los contribuyentes pertenecientes al distrito La Esperanza.

Dar a conocer los beneficios tributarios que obtienen los buenos contribuyentes.

### 7.3 Justificación

De acuerdo a la necesidad del Distrito de La Esperanza en mejorar sus servicios y además el plantearse cada año metas de recaudación, los ingresos que se perciben son mayormente por concepto de tributos e impuestos municipales, como lo son la limpieza pública, serenazgo y el impuesto predial que es por el cual las Municipalidades obtienen mayores ingresos, a comparación de los otros tributos, es por ello que se presenta la necesidad de proponer estrategias para aumentar la recaudación tributaria que será aplicado en la Municipalidad Distrital de La Esperanza.

La siguiente propuesta brindada, está basada en la investigación que ha sido realizada previamente y a las teorías relacionadas, donde se pudo obtener una gran variación de recaudación en los resultados y es por esta razón que realizamos esta propuesta para poder recaudar aún más en los próximos años.

### 7.4 Finalidad

La finalidad que tiene el plan de estrategia es brindar información a los contribuyentes sobre la importancia del pago de sus obligaciones tributarias y en qué se utiliza esos ingresos para la mejora de la ciudad y beneficios de los contribuyentes, de esa manera contribuir con La Municipalidad La Esperanza en su recaudación tributaria.

### 7.5 Estrategia

Existen diversas estrategias que se pueden proponer, pero se dará a conocer las siguientes:

*Tabla 7.1. Estrategias Tributarias*

| OBJETIVOS   | ESTRATEGIAS                | DESCRIPCIÓN   | PARTICIPANTES                  | FACILITADOR                                    | HORAS |
|---|----------------------------|---|--------------------------------|--|-------|
| Objetivo Específico 1: Realizar capacitaciones a los miembros del área de cobranzas.                        | POLÍTICAS DE COBRANZA      | Al poner en práctica esta estrategia una persona encargada de la cobranza debe directamente dirigirse al contribuyente o en todo caso a través de una llamada telefónica solicitar el pago del impuesto, para que se pueda llegar a un acuerdo y el periodo de pago se extienda y pueda haber un fraccionamiento de la deuda total.   | Personal del área              | Encargado del área de cobranzas                | 2     |
| Objetivo Específico 2: Brindar capacitaciones a los contribuyentes pertenecientes al distrito La Esperanza. | CAPACITACIONES TRIBUTARIAS | La siguiente estrategia tiene se relaciona con la cultura tributaria en los contribuyentes, porque un gran porcentaje de contribuyentes no cumplen con su deuda por falta de conocimiento en algunos temas con respecto al pago de tributos e impuestos, lo que conlleva a que la Municipalidad haga seguimiento de ello y realice capacitaciones y charlas informativas encargándose de mantener informados a toda la población y de esa manera aumentar la recaudación.   | Contribuyentes de La Esperanza | Ponente  | 1     |
| Objetivo Específico 3: Dar a conocer los beneficios tributarios que obtienen los buenos contribuyentes.     | MOTIVACIÓN TRIBUTARIA      | En esta estrategia se plantearían los descuentos especiales a cada contribuyente donde se evitarían pagar por la mora si se ponen al día con sus obligaciones tributarias, además de ello se le estaría comunicando cuales serían sus ventajas y desventajas caso contrario el ciudadano siga sin realizar el pago, por otro lado también se aplicarían los sorteos al buen contribuyente donde se le premiaría por su puntualidad con algún incentivo y asimismo ya no habría retraso para el desarrollo del distrito. | Contribuyentes de La Esperanza | Encargado de área de Administración Tributaria | 1     |



Tabla 7.2. Cronograma de Ejecución

| CRONOGRAMA DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL LA ESPERANZA AÑO 2019 |                                      |       |         |       |       |      |       |       |        |           |         |           |           |
|---|--------------------------------------|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|-----------|---------|-----------|-----------|
| Estrategias Tributarias   |                                      | MESES |         |       |       |      |       |       |        |           |         |           |           |
|   |                                      | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Setiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| Capacitación al Área  | Políticas de Cobranza                |       |         |       |       |      |       |       |        |           |         |           |           |
| Capacitaciones Tributarias  | Reforzamiento del sistema tributario |       |         |       |       |      |       |       |        |           |         |           |           |
|   | Incentivos Tributarios               |       |         |       |       |      |       |       |        |           |         |           |           |
| Motivación Tributaria   | Descuentos Tributarios               |       |         |       |       |      |       |       |        |           |         |           |           |

## 7.6 Recursos

- Gerencia de la Municipalidad Distrital de La Esperanza.
- Gerencia de Administración Tributaria.
- Subgerencia de Contabilidad
- Área de Presupuesto

## 7.7 Materiales

- Cámara fotográfica
- Lápiz
- Lapiceros
- Resaltador
- Corrector
- Impresiones
- Computadoras
- Memoria USB
- Documentos tributarios
- Formularios de pago

## 7.8 Servicios

- Internet
- Teléfono
- Otros

## 7.9 Financiamiento

*Tabla 7.3 Financiamiento de Estrategia*

| Descripción  | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
|--------------|----------|----------------|-------------|
| Honorarios   | 4        | 250            | 1,000.00    |
| Fólderes     | 500      | 0.7            | 350.00      |
| Impresiones  | 5000     | 0.1            | 500.00      |
| Papel Bond   | 3        | 12             | 36.00       |
| Lapiceros    | 500      | 2              | 1,000.00    |
| Plumones     | 500      | 1              | 500.00      |
| Refrigerios  | 500      | 3.5            | 1,750.00    |
| <b>TOTAL</b> |          |                | S/ 5,136.00 |

## Referencias

- Alegría B. C. (2011). Tesis: Elevar el criterio Tributario para disminuir la morosidad del Impuesto Predial en la Ciudad de Huamachuco, Provincia de Sánchez Carrión, Departamento La Libertad. Recuperado de: [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3773/ruiz\\_v.pdf?sequence=1](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3773/ruiz_v.pdf?sequence=1)
- Alfaro, J. L. (2007). Manual de Tributación Municipal. Lima, Perú. Editorial: Proyecto.
- Alvarado C. (2015). Tesis: “Estrategias para incrementar la Recaudación de Impuestos Municipales sobre Actividades Económicas en la Alcaldía del Municipio San Diego”. Recuperado de: <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3352/dhernandez.pdf?sequence=5>
- Andía, W. (2013). Análisis Gestión Pública. Perú. Editorial El saber. Andía, W. (2015). Gestión de Pública. Lima: Editorial El Saber
- Arriaga Y. (2018). Tesis: “Incidencia del cumplimiento de metas de recaudación en la ejecución presupuestal de los servicios de limpieza pública de la Municipalidad Provincial de San Martín, de los periodos 2014 al 2017”. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/28752>
- Ayala F. & Pineda H. (2016). Tesis: “Evaluación de la Ejecución Presupuestaria y el Cumplimiento de Metas y Objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo, periodos 2014 - 2015”. Recuperado de: <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/826>
- Ballart, X.; Rico, G. & Ripoll, G. (s.f). Motivación en los servicios públicos, Análisis empírico de sus antecedentes y de sus efectos. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=9SMGDgAAQBAJ&pg=PT17&dq=servicios+p%C3%BAblicos+definicion+segun+autores&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiSvcuv9bDiAhW1K7kGHSeeBScQ6AEISTAG#v=onepage&q=servicios%20p%C3%BAblicos%20definicion%20segun%20autores&f=false>

- Baumgarten, J. (2016). Metas: Secretos y técnicas para alcanzar tus sueños y metas (1a ed.). Colombiana: Editorial Babelcube, Inc. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=QMu0CwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.pe/books?id=QMu0CwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=true)
- Canavire-Bacarreza, Gustavo, & Zúñiga Espinoza, Nicolás Guadalupe (2015). Transferencias e impuesto predial en México. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=3635/363542903004>
- Cruz M. J, (2016). Tesis: La cultura tributaria y su incidencia en la morosidad del Impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Paiján, año 2015. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/345>
- Delgado, G. A. M. & Oliver, C. R. (2008) Los Procedimientos en el Ámbito Tributario. Barcelona, España. Editorial: UOC.
- Effio, P. F. (2008) Recaudación Fiscal. Lima, Perú. Editora y distribuidora Real S.R.L.
- Espinosa, Salvador, Martínez, Jennifer, & Martell, Christine. (2018). ¿Por qué algunos municipios en México son mejores recaudadores de impuesto predial que otros? Gestión y política pública, 27(2), 375-395. Recuperado en 15 de octubre de 2019, Recuperado de: [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1405-10792018000200375&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-10792018000200375&lng=es&tlng=es).
- Flores, S. J. (Ed.) (2012). Tributación Teoría y Práctica. Lima, Perú. Editorial.
- Grajales, L. G.; Agudelo, G. L. & Vargas, S. C. (2015). Estatuto Tributario 2015. Bogotá, Colombia. Editorial: - Ediciones de la U
- Guerrero D. R & Noriega Q. H. (2015). Artículo: Investigación Científica y Tecnológica. Universidad Popular del Cesar, Colombia
- Hernández S. R., Fernández C. C. & Baptista L. P. (2006). Metodología de la Investigación. Ed. Mc Graw Hill 4ª ed. México. 51 y 52

- Labán A. R (2018). Tesis: Evaluación de la morosidad en los tributos municipales, municipalidad provincial de Lambayeque. Propuesta de mejora en la recaudación tributaria períodos 2016-2017. Recuperado de: [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/1422/1/TL\\_LabanAmasifuenRosa.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/1422/1/TL_LabanAmasifuenRosa.pdf)
- López Acero, Héctor Fernando, & Chaparro Parra, Mónica Shirley (2014). Equidad y ética en el recaudo tributario colombiano: 1990-2010. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=4795/479547210004>
- Maco S. W, (2017). Tesis: Aplicación de políticas de cobranza y su incidencia en la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de La Esperanza, año 2017. Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/4483/1/re\\_cont\\_wendy.maco\\_mar%20da.nu%20ez\\_politicas.de.cobranza\\_datos.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/4483/1/re_cont_wendy.maco_mar%20da.nu%20ez_politicas.de.cobranza_datos.pdf)
- Manual Tributario (2006). Lima, Perú. Revista Actualidad Empresarial. Editorial: Instituto De Investigación El Pacifico E.I.R.L
- Ministerio de Economía y Finanzas (2015). Manual para la mejora de la Recaudación del Impuesto Predial. 4Cobranzas. 2da Edición. Lima, Perú. Recuperado de: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/migl/metadatos/4\\_Cobranza\\_impuestos.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/metadatos/4_Cobranza_impuestos.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. Glosario de Términos Financieros. Lima, Perú. Recuperado de: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/tesoro\\_pub/gestion\\_act\\_pas/Glosario\\_Terminos\\_Financieros\\_E\\_O.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/tesoro_pub/gestion_act_pas/Glosario_Terminos_Financieros_E_O.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. Programa de incentivos a la mejora de la gestión municipal – PI. Lima, Perú. Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/incentivos-para-gobiernos-locales-y-regionales/programas-de-incentivos-municipales-a-la-mejora-de-la-gestion-municipal>
- Parisaca, C. Y. (2017). Tesis: Evaluación de la Gestión de gobierno en el Cumplimiento de Metas presupuestales de la Municipalidad Distrital de alto Inambari – sandia periodo 2013 – 2014. Recuperado:

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5132/Parisaca\\_Cuadros\\_Yeny.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5132/Parisaca_Cuadros_Yeny.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rodríguez E. & Vargas W. (2015). Venezuela. Revista: Negotium. Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales. Editorial: Fundación Unamuno

Ruiz, J. V. (2017). La Cultura Tributaria Y La Gestión Municipal Tax Culture And Municipal Management. Quipukamayoc, 25(48), 49-60. Recuperado desde: [file:///C:/Users/Cristell-PC/Downloads/13992-Texto%20del%20artículo-48422-2-10-20171211%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Cristell-PC/Downloads/13992-Texto%20del%20artículo-48422-2-10-20171211%20(2).pdf)

Rueda, P. G. & Rueda, P. J. (2017). Texto Único Ordenado del Código Tributario. Lima, Perú. Editorial Gráfica Bernilla

Quispe A. V. (2018) Tesis: La cultura tributaria y su incidencia en el pago del impuesto predial del Asentamiento Humano 7 de octubre de la Municipalidad del distrito de El Agustino 2017. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/12924>

Sttaf De Asesores Del Área Tributaria (Ed.) (2004). Manual del Sistema De Tributación Sectorial. Lima, Perú. Revista Actualidad Empresarial. Editorial: Instituto De Investigación El Pacifico E.I.R.L

Sánchez Hidalgo Hernández, Dora. (2016). La legitimidad de la reforma fiscal: autoridades tributarias y contribuyentes en el mercado de la ciudad de Veracruz, 1875-1889. Secuencia, (96). Recuperado de: 73-106. <https://dx.doi.org/10.18234/secuencia.v0i96.1406>

Unda, G. M. & Moreno, J. C. (2014). La recaudación del impuesto predial en México: un análisis de sus determinantes económicos en el período 1969-2010. Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales. núm. 225. pp. 45-78 Recuperado de: [file:///C:/Users/CARDENAS/Downloads/51788-148672-1-PB%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/CARDENAS/Downloads/51788-148672-1-PB%20(3).pdf)

Unda Gutiérrez (2018). Los límites de la recaudación predial en los municipios urbanos de México: un estudio de casos. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/312/31256865002/index.html>

Ventura T. & Yudit A. (2016). Tesis: La morosidad en la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2016. Recuperado de: <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/198>

**Anexos**  
**Anexo N° 1: Solicitud para acceder a información**



Trujillo, 14 de octubre de 2019

**CARTA No.257-2019-FCE-UCV**

Señor:  
**ING. MARTIN NAMAY VALDERRAMA**  
**ALCALDE**  
**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA ESPERANZA**  
Presente.-

Es grato dirigirme a usted para saludarlo a nombre de la Universidad César Vallejo, y a la vez manifestarle que, dentro de la programación silábica de las asignaturas de la Escuela de **CONTABILIDAD**, se contempla la realización de visitas empresariales con fines de estudio.

En tal sentido, considerando la relevancia de su organización, solicito su colaboración, para que los estudiantes Cárdenas Villanueva Anais Melisa y Cerna Rodríguez Cristell Margarita, puedan realizar una visita de estudios y obtener la información necesaria para poder desarrollar su trabajo de investigación sobre "Recaudación Tributaria y su Incidencia en el cumplimiento de metas del Programa de Incentivos de la Municipalidad Distrital de La Esperanza, periodo 2016-2018"

Agradeciéndole anticipadamente por vuestro apoyo en favor de la formación profesional de los estudiantes, hago propicia la oportunidad para expresar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,

  
**MG. AUGUSTO LOPEZ PAREDES**  
**DECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

CAMPUS TRUJILLO  
Av. Larco 1770.  
Tel.: (044) 485 000. Anx.: 7000.  
Fax: (044) 485 019.

fb/ucv.peru  
@ucv\_peru  
#saliradelante  
[ucv.edu.pe](http://ucv.edu.pe)



## Anexo N° 2: Matriz de validación

### MATRIZ DE VALIDACIÓN

**TÍTULO DE TESIS:** Recaudación Tributaria y su Incidencia en el Cumplimiento de metas del Programa de Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, periodo 2016 – 2018.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** DA CRUZ TARENO KATY

**GRADO ACADEMICO:** MAGISTER

| Variable   | Dimensión                                       | Indicadores  | Items               |
|--|---|--|---------------------|
| Recaudación Tributaria                           | Cumplimiento de Obligaciones Tributarias        | Importe de la Recaudación Tributaria, periodo 2016 - 2018                                | Análisis documental |
|  |   | Importe de la Variación de Recaudación del Impuesto Predial, periodo 2016 - 2018.        |                     |
|  |   | Importe de la Variación de Recaudación en Limpieza Publica, periodo 2016 - 2018.         |                     |
|  |   | Importe de la Variación de Recaudación de serenazgo, periodo 2016 - 2018.                |                     |
| Cumplimiento de metas del Programa de Incentivos | Cumplimiento de metas                           | Importe de recursos asignados por metas cumplidas de La Municipalidad, periodo 2016-2018 | Análisis documental |
|  | Crecimiento del presupuesto de la Municipalidad | Porcentaje de incremento en el presupuesto de La Municipalidad, periodo 2016-2018        |                     |

**OBSERVACIONES:** \_\_\_\_\_

**FECHA DE REVISIÓN:** 10 / 10 / 2019

  
FIRMA DEL EVALUADOR

### MATRIZ DE VALIDACIÓN

**TÍTULO DE TESIS:** Recaudación Tributaria y su Incidencia en el Cumplimiento de metas del Programa de Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, periodo 2016 – 2018.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Guevarra Romirio Lora

**GRADO ACADÉMICO:** De Jor

| Variable   | Dimensión                                       | Indicadores  | Items               |
|--|---|--|---------------------|
| Recaudación Tributaria                           | Cumplimiento de Obligaciones Tributarias        | Importe de la Recaudación Tributaria, periodo 2016 - 2018                                | Análisis documental |
|  |   | Importe de la Variación de Recaudación del Impuesto Predial, periodo 2016 - 2018.        |                     |
|  |   | Importe de la Variación de Recaudación en Limpieza Publica, periodo 2016 - 2018.         |                     |
|  |   | Importe de la Variación de Recaudación de serenazgo, periodo 2016 - 2018.                |                     |
| Cumplimiento de metas del Programa de Incentivos | Cumplimiento de metas                           | Importe de recursos asignados por metas cumplidas de La Municipalidad, periodo 2016-2018 | Análisis documental |
|  | Crecimiento del presupuesto de la Municipalidad | Porcentaje de incremento en el presupuesto de La Municipalidad, periodo 2016-2018        |                     |

**OBSERVACIONES:** \_\_\_\_\_

**FECHA DE REVISIÓN:** 10/10 2019

  
 \_\_\_\_\_  
**FIRMA DEL EVALUADOR**

### MATRIZ DE VALIDACIÓN

**TÍTULO DE TESIS:** Recaudación Tributaria y su Incidencia en el Cumplimiento de metas del Programa de Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, periodo 2016 – 2018.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Rivera Zapate Carlos

**GRADO ACADEMICO:** Magister

| Variable   | Dimensión  | Indicadores  | Items               |
|--|--|--|---------------------|
| Recaudación Tributaria                           | Cumplimiento de Obligaciones Tributarias         | Importe de la Recaudación Tributaria, periodo 2016 - 2018                                | Análisis documental |
|  |  | Importe de la Variación de Recaudación del Impuesto Predial, periodo 2016 - 2018.        |                     |
|  |  | Importe de la Variación de Recaudación en Limpieza Publica, periodo 2016 - 2018.         |                     |
|  |  | Importe de la Variación de Recaudación de serenazgo, periodo 2016 - 2018.                |                     |
| Cumplimiento de metas del Programa de Incentivos | Cumplimiento de metas                            | Importe de recursos asignados por metas cumplidas de La Municipalidad, periodo 2016-2018 | Análisis documental |
|  | Incremento en el presupuesto de la Municipalidad | Importe de incremento en el presupuesto de La Municipalidad, periodo 2016-2018           |                     |

**OBSERVACIONES:** \_\_\_\_\_

**FECHA DE REVISIÓN:** 14 / 10 / 19

  
FIRMA DEL EVALUADOR

Carlos A. Rivera Zapate  
C.R.C. MATOZ-2019

### MATRIZ DE VALIDACIÓN

**TÍTULO DE TESIS:** Recaudación Tributaria y su Incidencia en el Cumplimiento de metas del Programa de Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, periodo 2016 – 2018.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** AREAS PEREYRA GUSMÁN

**GRADO ACADÉMICO:** MAGISTER

| Variable   | Dimensión  | Indicadores  | Items               |
|--|--|--|---------------------|
| Recaudación Tributaria                           | Cumplimiento de Obligaciones Tributarias         | Importe de la Recaudación Tributaria, periodo 2016 - 2018                                | Análisis documental |
|  |  | Importe de la Variación de Recaudación del Impuesto Predial, periodo 2016 - 2018.        |                     |
|  |  | Importe de la Variación de Recaudación en Limpieza Publica, periodo 2016 - 2018.         |                     |
|  |  | Importe de la Variación de Recaudación de serenazgo, periodo 2016 - 2018.                |                     |
| Cumplimiento de metas del Programa de Incentivos | Cumplimiento de metas                            | Importe de recursos asignados por metas cumplidas de La Municipalidad, periodo 2016-2018 | Análisis documental |
|  | Incremento en el presupuesto de la Municipalidad | Importe de incremento en el presupuesto de La Municipalidad, periodo 2016-2018           |                     |

**OBSERVACIONES:** \_\_\_\_\_

**FECHA DE REVISIÓN:** 10 / 10 / 19

  
FIRMA DEL EVALUADOR

### MATRIZ DE VALIDACIÓN

**TÍTULO DE TESIS:** Recaudación Tributaria y su Incidencia en el Cumplimiento de metas del Programa de Incentivos de La Municipalidad Distrital La Esperanza, periodo 2016 – 2018.


**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Bobadilla Chávez Ricardo

**GRADO ACADÉMICO:** Magister

| Variable   | Dimensión                                       | Indicadores  | Items               |
|--|---|--|---------------------|
| Recaudación Tributaria                           | Cumplimiento de Obligaciones Tributarias        | Importe de la Recaudación Tributaria, periodo 2016 - 2018                                | Análisis documental |
|  |   | Importe de la Variación de Recaudación del Impuesto Predial, periodo 2016 - 2018.        |                     |
|  |   | Importe de la Variación de Recaudación en Limpieza Publica, periodo 2016 - 2018.         |                     |
|  |   | Importe de la Variación de Recaudación de serenazgo, periodo 2016 - 2018.                |                     |
| Cumplimiento de metas del Programa de Incentivos | Cumplimiento de metas                           | Importe de recursos asignados por metas cumplidas de La Municipalidad, periodo 2016-2018 | Análisis documental |
|  | Crecimiento del presupuesto de la Municipalidad | Porcentaje de incremento en el presupuesto de La Municipalidad, periodo 2016-2018        |                     |

**OBSERVACIONES:** \_\_\_\_\_

**FECHA DE REVISIÓN:** 10 / 10 / 2019

  
 FIRMA DEL EVALUADOR